

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية
لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة ودام الغذائية ش.م.ق

(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية
	البيانات المالية
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	بيان التدفقات النقدية
٣٠-٧	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين
شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)
الدوحة
دولة قطر

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة ودام الغذائية ش.م.ق ("الشركة") المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق موزعة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديراتنا بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء. وعند تقييم تلك المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بقيام الشركة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم للعرض العام للبيانات المالية.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

أساس الرأي المتحفظ

- (أ) لم نتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافي ومناسب فيما يتعلق بالقيمة الدفترية بمشاريع قيد التنفيذ تبلغ ٣٠,٥٥٩,٧٩٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما هو مفصّل عنه بالإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية. بناء على ذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري النظر في أي انخفاض للقيمة فيما يتعلق بذلك.
- (ب) لم نتمكن الشركة من الحصول على تأكيد على الرصيد المدين من حكومة قطر فيما يتعلق بالتعويض المفصّل عنه بالإيضاح رقم ١٢ حول هذه البيانات المالية لذا لم نتمكن من التحقق من دقة هذه الذمم المدينة.
- (ج) لم نتمكن الشركة من الحصول على البيانات المالية فيما يتعلق بعدد من الأوراق المالية الأجنبية غير المدرجة بمبلغ ٢٠,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما هو مفصّل عنه بالإيضاح رقم ٩ حول هذه البيانات المالية بسبب عدم توفرها في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية. بناء على ذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري النظر في أي انخفاض للقيمة فيما يتعلق بذلك .

الرأي المتحفظ

في رأينا، وبإستثناء الآثار المحتملة للأمور المذكورة في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فإن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

فيما عدا الأمور المشار إليها في فقرات أساس الرأي المتحفظ فقد حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقتنا. أمسكت الشركة سجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة وتأكدنا من أن المعلومات المالية الواردة فيه متفقة مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يعقوب حبيقة
كي بي إم جي
سجل مراقب الحسابات القطري رقم (٢٨٩)

٢٠ فبراير ٢٠١٤
الدوحة
دولة قطر

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

شركة ونام الغذائية ش.م.ق

(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق.)

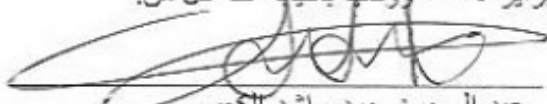
بيان المركز المالي


كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٨٩٣,٥٩١	٢١,٩٨٤,٦٨٨	٦	ممتلكات ومعدات
٣٠,٥٥٢,٣٤٠	٣٠,٥٥٩,٧٩٢	٧	مشاريع قيد التنفيذ
٢٦,٩٥٦,٧٢٠	٢٧,٥٠٠,٧٢٠	٩	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	١٠	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة
<u>٨٠,٤٠٢,٦٥١</u>	<u>٨٠,٠٤٥,٢٠٠</u>		
			الموجودات المتداولة
٤٧,٠١٧,٣٤٢	٣٢,١١٤,١٩٢	١١	مخزون
١,٥٤٠,٥٧٩	١١١,٠٣٤		موجودات بيولوجية
٤٢٨,٥٣٢,٢٩٤	٤٢٢,٤١٦,٧٨٥	١٢	ذمم تجارية وأخرى مدينة المستحق من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٥٧,٨١٠	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٣,٦٢٤,٣٣٩	١٠,٦٥٢,٢٧١	١٤	
<u>٥٠٣,٢٥٨,٧٣٤</u>	<u>٤٦٧,٨٥٢,٠٩٢</u>		
<u>٥٨٣,٦٦١,٣٨٥</u>	<u>٥٤٧,٨٩٧,٢٩٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٦,٧١٤,٥٢٣	٣٢,٢٠٩,٧٣٨		احتياطي قانوني
٧٧,٤١٧	٦٢١,٤١٧		احتياطي القيمة العادلة
(١٥,٦٥٤,٠٢٥)	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٧٦,٥٧٨,٠٤٥	٥٢,٦٦١,١٧٤		أرباح مدورة
<u>٢٦٧,٧١٥,٩٦٠</u>	<u>٢٤٩,٧٩٧,١٢٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,١٧١,٦٤٦	١,٧٧٨,٥٢٤	١٦	قروض
٤,٩٦٤,٧٩٤	٦,٣٥١,١٦١	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مستحق إلى حكومة دولة قطر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
<u>١٧,١٣٦,٤٤٠</u>	<u>٨,١٢٩,٦٨٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
١١٨,٠٦٧,٨٣٤	١١٧,٩٢٩,٩٤٢	١٦	قروض
١٨٠,٧٤١,١٥١	١٧٢,٠٤٠,٥٣٦	١٨	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٢٩٨,٨٠٨,٩٨٥	٢٨٩,٩٧٠,٤٧٨		
٣١٥,٩٤٥,٤٢٥	٢٩٨,١٠٠,١٦٣		
<u>٥٨٣,٦٦١,٣٨٥</u>	<u>٥٤٧,٨٩٧,٢٩٢</u>		إجمالي المطلوبات إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٤ ووقعها بالنيابة عنه كل من:


عبد الرحمن حمد راشد الخعبي
العضو المنتدب


نايف بن عيد آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٠ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	
٣٢٠,١١٨,٥٦٧	٣٥٦,٣٢٧,٠٩٧	١٩	الإيرادات
(٦٣٩,٣٧٥,٧٨٤)	(٥٩٨,٣٥٠,٦٠٥)	٢٠	تكلفة المبيعات
(٣١٩,٢٥٧,٢١٧)	(٢٤٢,٠٢٣,٥٠٨)		إجمالي الخسارة
٢,٤٦٣,٧٩٣	١,٦٢٦,٤٥٤		إيرادات أخرى
(٤١,١١٥,٠١١)	(٣٩,٤٩١,٤٨٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٩٧٣,٧٢٩	-	٨	مكسب من استبعاد استثمار عقاري
٤٣٢,٧٠٢,١٩٤	٣٣٤,٨٤٠,٦٩٠	١٢	الدعم الحكومي
٧٥,٧٦٧,٤٨٨	٥٤,٩٥٢,١٤٨		الربح التشغيلي
(٧٥٨,٨٨٥)	-	١٠	حصة من خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة
٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٥٤,٩٥٢,١٤٨		الربح
			الدخل الشامل الآخر
(٢٩٣,٣٠٠)	٥٤٤,٠٠٠	٩	البنود التي يمكن تصنيفها للربح أو الخسارة
(٩,٧٥٦,٨٦٢)	(٤١,١٧٥)		الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(١٠,٠٥٠,١٦٢)	٥٠٢,٨٢٥		العمليات الأجنبية - فروق صرف العملات الأجنبية
٦٤,٩٥٨,٤٤١	٥٥,٤٥٤,٩٧٣		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل
٤,١٧	٣,٠٥	٢٢	العائد على السهم
			العائد الأساسي والمخفف على السهم

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٠ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

المجموع	أرباح مدورة (٣)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية (٢)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني (١)	رأس المال
٢٥٨,٦٣٢,٧٣٤	٦٤,٩٤٥,٥١٧	(٥,٨٩٧,١٦٣)	٣٧,٠٧١٧	١٩,٢١٣,٦٦٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	-	-	-	-
(١٠,٠٥٠,١٦٢)	-	(٩,٧٥٦,٨٦٢)	(٢٩٣,٣٠٠)	-	-
٦٤,٩٥٨,٤٤١	٧٥,٠٠٨,٦٠٣	(٩,٧٥٦,٨٦٢)	(٢٩٣,٣٠٠)	-	-
(١,٨٧٥,٢١٥)	(١,٨٧٥,٢١٥)	-	-	-	-
-	(٧,٥٠٠,٨٦٠)	-	-	٧,٥٠٠,٨٦٠	-
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢١٧,٧١٥,٩٦٠	٧٦,٥٧٨,٠٤٥	(١٥,٦٥٤,٠٢٥)	٧٧,٤١٧	٢٦,٧١٤,٥٢٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٩٥٢,١٤٨	٥٤,٩٥٢,١٤٨	-	-	-	-
٥٠,٢,٨٢٥	-	(٤١,١٧٥)	٥٤٤,٠٠٠	-	-
٥٥,٤٥٤,٩٧٣	٥٤,٩٥٢,١٤٨	(٤١,١٧٥)	٥٤٤,٠٠٠	-	-
(١,٣٧٢,٨٠٤)	(١,٣٧٢,٨٠٤)	-	-	-	-
-	(٥,٤٩٥,٢١٥)	-	-	٥,٤٩٥,٢١٥	-
(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	٥٢,٦٦١,١٧٤	(١٥,٦٩٥,٢٠٠)	٦٢١,٤١٧	٣٢,٢٠٩,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

(١) وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ يتم تحويل نسبة ١٠% كحد أدنى من صافي الربح لكل سنة إلى الاحتياطي القانوني. يتم التحويل إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات المحددة في القانون أعلاه.

(٢) يشمل احتياطي تحويل العملات الأجنبية على كافة فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية لفرع الشركة في السودان.

(٣) وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ قامت الشركة بالمساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية بمبلغ يعادل نسبة ٢.٥% من ربح السنة كتوزيع من الأرباح المدورة.

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٠ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

كما في ١ يناير ٢٠١٢ /معلّم
إجمالي الدخل الشامل
الربح
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
المحول إلى الاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عن سنة ٢٠١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ / ١ يناير ٢٠١٣
إجمالي الدخل الشامل
الربح
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
المحول إلى الاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عن سنة ٢٠١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٥٤,٩٥٢,١٤٨		الربح
٥,٥٢٠,٤٨٤	٦,٧٩٧,٠٢٤	٦	تسويات لـ:
(٦,٢٢٣)	-	٦	- إهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٨٧,٠٨٩	١,٤٤١,٥٠٤	١٧	- مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٣٧٥,٩٩٧	-	١٢	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩٧٣,٧٢٩)	-	٨	- خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة من موظفين
٩,٦٠٧,٣٦٠	٦,٧٩٨,٨٩٣	١٦	- مكسب من استبعاد استثمار عقاري
			- تكاليف تمويل
٧٥٨,٨٨٥	-	١٠	- حصة من خسائر شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة
٩٢,٧٧٨,٤٦٦	٦٩,٩٨٩,٥٦٩		
(٤٠,٠٦٤,٢٥٠)	١٤,٩٠٣,١٥٠		التغيرات في:
(١٩٤,٤٧٧)	١,٤٢٩,٥٤٥		- مخزون
(٨٤,٧٣٧,٨٥٦)	٦,١١٥,٥٠٩		- موجودات بيولوجية
-	(١٣,٦٣٠)		- ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٢٨,٨٧١,٩٩٤	(٨,٧٠٠,٦١٥)		- المستحق من شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة
(١٠٠,٠٠٠)	-		- ذمم تجارية وأخرى دائنة
٩٦,٥٥٣,٨٧٧	٨٣,٧٢٣,٥٢٨		- هامش نقدي بالبنوك
(٢٩٩,٦٨٩)	(٥٥,١٣٧)	١٧	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٩,٦٠٧,٣٦٠)	(٦,٧٩٨,٨٩٣)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٦,٦٤٦,٨٢٨	٧٦,٨٦٩,٤٩٨		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣,٢٧٩,٦٤٣)	(٥,٨٧٨,٧٨٧)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦٩,٢٦٠	-	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٢,١١١)	(٧,٤٥٢)		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٧,٢١٩,٤٧٩	-	٨	دفعات للمشاريع قيد التنفيذ
(٥,٨٩٣,٠١٥)	(٥,٨٨٦,٢٣٩)		المتحصل من بيع استثمار عقاري
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢٧,٣٠٦,٤٨٢)	(٥٣١,٠١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة على القروض
(١,٨٧٥,٢١٥)	(١,٣٧٣,٨٠٤)		تسوية المستحق إلى حكومة دولة قطر
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣	المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي
(٨٣,١٨١,٦٩٧)	(٨٣,٩٠٤,٨١٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٤٢٧,٨٨٤)	(١٢,٩٢١,٥٥٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٧,٣٠٦,١٥١	٢٣,٥٢٤,٣٢٩		صافي الانخفاض في النقد وما يعادله خلال السنة
(١,٢٥٣,٩٢٨)	(٥٠,٥٠٩)		النقد وما يعادله في ١ يناير
٢٣,٥٢٤,٣٢٩	١٠,٥٥٢,٢٧١	١٤	أثر الحركة في معدلات صرف العملات
			النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٠ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست شركة ودام الغذائية ش.م.ق. ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية (ش.م.ق.) بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة رقم (٧٥) لسنة ٢٠٠٣.

اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت في ٦ مارس ٢٠١٣ تغيير اسم الشركة من الشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق. إلى شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

إن نشاط الشركة الرئيسي والذي لم يتغير من السنة الماضية هو استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف وذبج الأغنام والمائية لتزويد السوق المحلي باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة.

تشمل البيانات المالية الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بفرع الشركة في السودان.

٢ أسس الإعداد

فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، المعدل بإعادة تقييم الاستثمار العقاري وبعض الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات البيولوجية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

المجالات التي تتضمن درجة أعلى من الأحكام أو التعتيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية مفصّل عنها بالإيضاح رقم ٢٦.

٣ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تبنت الشركة المعايير والتعديلات على المعايير الجديدة التالية متضمنة أية تعديلات عرضية ناشئة عنها على المعايير الأخرى وهي بتاريخ تطبيق مبدئي هو ١ يناير ٢٠١٣:

(أ) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" ذات العلاقة بمفاصلة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن المساهمات في الشركات الأخرى"

(ج) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة"

(د) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ذات العلاقة بعرض الدخل الشامل الأخر

(هـ) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"

٣ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

تم توضيح طبيعة وآثار التغييرات أدناه:

(أ) الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ تدخل إفصاحات عن أثر اتفاقيات المقاصة على المركز المالي للكيان. استنادا إلى متطلبات الإفصاح الجديدة سيكون على الشركة تقديم معلومات عن ما هي المبالغ التي تمت مقاصتها في بيان المركز المالي وطبيعة ومدى حق المقاصة بموجب اتفاقيات المقاصة الأصلية أو اتفاقيات مماثلة.

ليس لتبني التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ أثر على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها للشركة.

(ب) الإفصاح عن المساهمات في الكيانات الأخرى

يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ في معيار واحد كافة اشتراطات الإفصاح عن مساهمات الكيان في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات المنظمة غير الموحدة. يشترط الإفصاح عن معلومات عن طبيعة هذه المساهمات والمخاطر والآثار المالية المصاحبة لها.

ليس لتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ أثر على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل للشركة.

(ج) قياس القيمة العادلة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ مصدرا واحدا للتوجيه عن كيفية قياس القيمة العادلة وهو محل محل توجيه قياس القيمة العادلة المنتشر في الوقت الحالي في كل المعايير الدولية للتقارير المالية. يوحد المعيار تعريف القيمة العادلة على أنها السعر الذي يمكن استلامه عن بيع أصل أو دفعه عن تحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة بالسوق في تاريخ القياس. يحل المعيار محل ويوسع متطلبات الإفصاح حول قياسات القيمة العادلة في المعايير الدولية الأخرى للتقارير المالية متضمنة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية، الإفصاحات".

وفقا للنصوص الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قامت الشركة بتطبيق توجيه قياس القيمة العادلة الجديد بصورة مستقبلية ولم تقم بتقديم أية معلومات مقارنة للإفصاحات الجديدة. برغم ما ذكر أعلاه، ليس للتغيير أثر هام على قياسات أصول والتزامات الشركة.

(د) عرض بنود الدخل الشامل الأخر

تشرط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ أن يقوم الكيان بعرض بنود الدخل الشامل الأخر التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في المستقبل في حال تحقق شروط معينة بشكل منفصل عن تلك التي لا يمكن أبدا إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

نتيجة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ قامت الشركة بتعديل عرض بنود الدخل الشامل الأخر لتعرض بصورة منفصلة البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في المستقبل من تلك التي لا يمكن إعادة تصنيفها على الإطلاق. كما تمت أيضا إعادة عرض معلومات المقارنة بناء على ذلك. ليس لتبني التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ أثر على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها للشركة.

٣ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

(هـ) الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠١١) يلغي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠٠٨). يدخل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ التعديلات التالية:

• الشركات الزميلة المحتفظ بها للبيع: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" وهو ينطبق على الاستثمارات، أو حصة من الاستثمارات، في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تلبى المعيار لتصبح مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع. بالنسبة لأي جزء من الاستثمار لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يقوم الكيان بتطبيق طريقة حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الجزء المحتفظ به للبيع. بعد الاستبعاد تتم المحاسبة عن أية مساهمة محتفظ بها باستخدام طريقة حقوق الملكية في الحالة التي تستمر المساهمة المحتفظ بها في كونها شركة زميلة أو مشروع مشترك.

• عند توقف النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، حتى ولو أصبح الاستثمار في شركة زميلة استثمارا في مشروع مشترك أو العكس، لا يقوم الكيان بإعادة قياس المساهمة المحتفظ بها.

ليس لتبني التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (٢٠١١) أثر هام على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها للشركة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية باتساق على جميع السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية:
ممتلكات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لو كان لأي أجزاء هامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات في الربح أو الخسارة.

(ب) النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مصاحبة للنفقات إلى الشركة.

(ج) الإهلاك

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف به في العادة في الربح أو الخسارة. يتم إهلاك الأصول المستأجرة على مدى مدة إيجارها أو أعمارها الإنتاجية المقدرة أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات هي على النحو التالي:

أرض مستأجرة	٣ سنوات
مباني وتحسينات مباني مستأجرة	٤ - ٢٠ سنوات
أدوات ومعدات	٤ - ١٠ سنوات
سيارات	٥ - ١٠ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٢ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠ سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مشاريع قيد التنفيذ

إن العقارات التي يتم تطويرها و بناؤها لاستخدامها في المستقبل يتم إدراجها تحت مشاريع قيد التنفيذ حتى انتهاء البناء أو التطوير. يتم تسجيل تلك العقارات مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة جميع المصروفات المتكبدة لقاء تطوير وبناء العقارات. في أعقاب إكمال المشاريع يتم تحويل الأرصدة بالتكلفة إلى الممتلكات والمعدات.

استثمار عقاري

يُقاس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة وفي أعقاب ذلك بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغيير عليه في الربح أو الخسارة. أي مكسب أو خسارة من استبعاد استثمار عقاري (محسوبة على أنها الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبيد) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل بعد تسجيل مخصص للبضاعة المتقادمة. إن صافي القيمة المحققة يتكون من سعر البيع المتوقع في إطار نشاط الشركة الاعتيادي ناقصا التكاليف الضرورية المتوقعة للبيع. تستند التكلفة إلى طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. وتمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة لامتلاك المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين.

موجودات بيولوجية

تُقاس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع مع الاعتراف بأي تغيير عليها في الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية غير المشتقة في الفئات التالية: قروض ودمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المئوية الأخرى.

(أ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء الاعتراف

مبدئياً تعترف الشركة بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تلغي الشركة الاعتراف بموجود مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الموجود أو يتم تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل معظم مخاطر وعوائد ملكية الموجود المالي أو لا تقوم الشركة بتحويل ولا تحتفظ بمعظم مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المحول. يتم الاعتراف بأية مساهمة في مثل هذه الموجودات المعترف بها يتم خلقها أو الاحتفاظ بها من جانب الشركة كموجود أو مطلوب منفصل.

تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو عند انتهائها.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط، وحصراً، عندما يكون لدى الشركة حق تعاقدي في مقاصة المبالغ وترغب إما في سدادها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت.

(ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف بالموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس (تابع)

الذمم التجارية والأخرى المدينة والمستحق من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم إدراج أرصدة الذمم التجارية والأخرى المدينة والمستحق من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالتكلفة كونها القيمة العادلة، بالصافي من مخصصات المبالغ المقدرة على أنها غير قابلة للتحصيل. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس الذمم التجارية المدينة والمستحق من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم للرصيد المشكوك في تحصيله عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون الرديئة عند تكبدها.

النقد وما يعادله

في بيان التدفقات النقدية يشتمل النقد وما يعادله على نقد بالصندوق وأرصدة في حسابات تحت الطلب لدى بنوك.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

مبدئيا يتم الاعتراف بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف عن هذه الموجودات يعاد تصنيف للمكسب أو الخسارة المترجمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

(ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مبدئيا يتم الاعتراف بهذه المطلوبات غير المشتقة بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تعرف المطلوبات على أنها مبالغ ينبغي دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تقييم المطلوبات المادية باستخدام التكلفة المطفاة القائمة على معدل الفائدة الفعلي.

مرايحات قصيرة الأجل والمستحق للبنوك

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافا إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر.

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية غير المصنفة على أنها بالقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة، بما في ذلك الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. يشمل الدليل الموضوعي على أن موجودات مالية قد انخفضت قيمتها:

- إخلال أو تأخير من جهة المقترض
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها في الاعتبار
- مؤشرات على أن المقترض أو المصدر سيدخلون حالة إفلاس
- تغييرات سلبية في حالة الدفع للمقترض أو المصدر
- غياب السوق النشطة للورقة المالية
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية فإن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة يتضمن انخفاضا كبيرا أو مطولا في قيمتها العادلة لما دون تكلفتها. تعتبر المجموعة نسبة ٢٠% على أنها انخفاض كبير وفترة ٩ أشهر على أنها انخفاض مطول.

بالنسبة للاستثمار في ورقة مالية فإن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة يتضمن الانخفاض الهام أو طويل الأجل في قيمتها العادلة إلى أقل من تكلفتها. تعتبر الشركة أن انخفاضا بنسبة ٢٠% على أنه هام ولمدة تسعة أشهر على أنه طويل الأجل.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تأخذ الشركة في الاعتبار أدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الأصل الفردي والمستوى الجماعي. كافة الموجودات الهامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة فردية من أجل انخفاض القيمة. والتي يتبين أنها لم تنخفض في القيمة يتم تقييمها بشكل جماعي من أجل انخفاض القيمة كان قد وقع لكن لم يتم تحديده بعد بصورة فردية. يتم تقييم الموجودات غير الهامة بصورة فردية بصورة جماعية من أجل انخفاض القيمة. يتم التقييم الجماعي بجمع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة سويا.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، وتجري تعديلا في حال كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توحى بأن من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتظهر في حساب مخصص. عندما ترى الشركة أنه لا وجود لإمكانات واقعية لاسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفضت مبالغ خسارة انخفاض القيمة لاحقا وكان بالإمكان ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي من دفعات المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصا أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها مسبقا في الربح أو الخسارة. إذا ارتفعت لاحقا القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع منخفض في القيمة وكان يمكن أن يعزى الارتفاع بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بدلا عن ذلك، من خلال الدخل الشامل الأخر.

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسارة انخفاض قيمة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير مفضل في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

(ب) الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، (بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(ب) الموجودات غير المالية (تابع)

من أجل اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات سوياً في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقاً نقدياً داخلياً من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو وحدات أخرى منتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال إلى وحدات إنتاج النقد أو مجموعات وحدات إنتاج النقد التي يتوقع أن تستفيد من التآزر في تجميع الأعمال.

المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة إنتاج النقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تم تخصيصها لوحدة إنتاج النقد ومن بعد ذلك لخفض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على مبدأ النسبة والتناسب.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات الأخرى فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل للقيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها في حال لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة، بالصافي من الإهلاك والإطفاء.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لموظفيها الأجانب وفقاً لقانون العمل القطري. يعتمد استحقاق تلك المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على طول فترة خدمة الموظف. فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الاجتماعية محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات الشركة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص لو كان لدى الشركة نتيجة لحدث سابق التزام قانوني أو استدلالي يمكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يطلب تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام.

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفق النقدي المتوقع بمعدل قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم الاعتراف بإلغاء الخصم في تكلفة التمويل.

الإيرادات

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى المشتري وأن تحصيل مبلغ البيع محتمل بشكل كبير وأنه يمكن تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع وإمكانية إرجاع البضائع يمكن قياسه بصورة موثوق بها وكذلك ليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع المباعة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. يقاس الإيراد بالصافي من البضائع المرجعة والخصم التجاري والتخفيضات للمبيعات بكميات كبيرة، إن وجدت.

يتغير توقيت تحويل المخاطر والعوائد اعتماداً إلى بنود اتفاقية البيع الفردية. بالنسبة لمبيعات المواشي والمنتجات ذات العلاقة يحدث التحويل في العادة عند تسليم المنتج إلى العميل أو عند استلامه من قبل العميل من منشآت الشركة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

الدعم الحكومي

تتعرف الشركة بالدعم الحكومي المتعلق بفرق السعر في اللحوم الأسترالية في الربح أو الخسارة كدخل عندما يصبح الدعم مستحقا واستنادا إلى الاتفاقية التعاقدية الموقعة مع حكومة قطر.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق الشركة في استلام أو دفع تلك التوزيعات.

العملات الأجنبية

(أ) معاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق تحويل العملة الأجنبية عادة في الربح أو الخسارة. البنود غير النقدية التي تقاس استنادا إلى التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية لا يتم تحويلها.

غير أن فروق تحويل العملة الأجنبية الناشئة من تحويل الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما عدا عند وجود انخفاض في القيمة ففي تلك الحالة فإن فروق صرف العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(ب) العمليات الأجنبية

موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتسويات القيمة الناشئة عند الاقتناء يتم تحويلها إلى الريال القطري باستخدام معدلات الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيراد ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في احتياطي تحويل العملات.

عند بيع العملية الأجنبية بأكملها أو بصورة جزئية بالشكل الذي يؤدي إلى فقدان السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يعاد تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل والمتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من مكسب أو خسارة الاستبعاد.

تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض المتكبدة عن صفقات المرابحة قصيرة الأجل ضمن تكلفة المخزون وبالتالي يتم الاعتراف بها في بيان الدخل كجزء من تكلفة المبيعات. من وجهة نظر الإدارة يتم تكبد هذه التكاليف في سبيل جلب مواد المخزون لموقعها ووضعها الرهنين وبالتالي فهي تعتبر كجزء من تكلفة المخزون.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

(أ) مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم على أساس الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار في الأرباح والخسائر. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار كجزء مكمل من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(ب) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار

في بداية الترتيب، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان مثل هذا الترتيب يحتوي على إيجار. عند بداية أو إعادة تقييم أن الترتيب يحتوي على إيجار تقوم الشركة بفصل المدفوعات والمقابل الآخر المطلوب للترتيب للإيجار وتلك العناصر على أساس قيمها العادلة النسبية. لو قامت الشركة بإيجار تمويلي لا يمكن فيه عمليا فصل المدفوعات بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالموجود والمطلوب بمبلغ يعادل القيمة العادلة للموجود المعنى وفي أعقاب ذلك يتم تخفيض المطلوب على أنه مدفوعات تمت ويتم الاعتراف بتكلفة مالية مقطوعة كمطلوب باستخدام معدل الإقراض المتزايد للشركة.

توزيعات الأرباح المستحقة للأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام على الشركة، ويتم خصمها من حقوق المساهمين في نفس الوقت الذي تتم فيه الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٥ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التي تصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٣ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية. تلك التي قد تكون ذات صلة بالشركة وأردة أدناه. لا تخطط الشركة لتبني هذه المعايير مبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية (٢٠١٠) والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية (٢٠٠٩)

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) فإن الموجودات المالية يتم تصنيفها وقياسها استنادا إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) إضافات على المعيار المتعلق بالمطلوبات المالية. لدى مجلس المعايير المحاسبية الدولية حاليا مشروعا قائما لوضع تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) و (٢٠٠٩) ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥ مع السماح بتبنيه مبكرا. يتوقع أن يكون لتبني هذه المعايير أثرا على الموجودات المالية للشركة ولكنها لا تؤثر على المطلوبات المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (٢٠١١)

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢) يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ معايير المقاصة من خلال تفسير متى يملك الكيان حقا قانونيا نافذا للمقاصة ومتى تكون التسوية الإجمالية معادلة للتسوية الصافية.

يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ والفترات المرحلية ضمن تلك الفترات السنوية. لا تتوقع الشركة أثر هاما من تبني هذه التعديلات.

٥ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد (تابع)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" عن إفصاحات المبالغ غير القابلة للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية

أدت إفصاحات المبالغ غير القابلة للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦) إلى توسيع الإفصاحات عن المبالغ القابلة للاسترداد عندما تستند المبالغ على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وخسارة الانخفاض في القيمة.

تصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ مع السماح بتبنيها مبكراً. يجب على الكيان عدم تطبيق هذه التعديلات في الفترات (متضمنة فترات المقارنة) التي لا تقوم فيها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

لا تتوقع الشركة أثراً هاماً من تبني هذه التعديلات.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي) ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

		٦ الممتلكات والمعدات					
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	سيارات	أدوات ومعدات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	أرض مستأجرة
٣٢,٣٣٦,٤٤٢	٢,٣٠١,٩٢١	١,٠٧٣,٢٦٣	١,٠٥٥,١١٩	٧,٧٤٤,٩٤٢	١٤,٣٤٦,٧١٥	٤,٨٠٢,٤٧٢	٤٧٢,٠١٠
١٣,٣٧٩,٦٤٣	٨٠٤,٧٥١	١٤٨,٦٤٧	١,١٣٤,١٣٨	٥,٢١٥,٦٢٢	٣,٦٤٩,٦٨٥	٢,٣٢٦,٨٠٠	-
(٣٠٤,٣٤٦)	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	(٢٢٤,٣٤٦)	-	-
(١٧٨,٧٢١)	(٢,٢٦٤,٣٣٥)	-	٢,٠٢٥,٦١٤	-	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
(٢,٢٥٣,١٠٥)	-	(٧٦,٦٥٧)	(٢٨,١٩٥)	(٤١٣,٢٩١)	(١,٢٨٤,٧٤٩)	(١٢٩,٠٠١)	(٢٦٠,٧١٢)
٤٢,٨٧٩,٩١٣	٨٤٢,٣٢٧	١,١٩٥,٢٥٣	٤,٧٦٦,١٧٥	١٢,٤٢٧,٢٧٣	١٦,٤٢٧,٢٠٥	٧,٠١٠,٢٧١	٢١١,٢٩٨
٥,٨٧٨,٧٨٧	٨٧٢,٣١٨	١٨٧,٢٤٠	٣,٨٠٣,٠٦٦	٧,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,٥٧١	١,٧٦٣,٢٥٢	-
-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٦,٩٠٠	-	٧٢	١٤٨	١,٩٥٩	٦,٦٣٤	(٣,١٢٩)	١,٢١٦
٤٨,٧٦٥,٦٠٠	١,٥١٤,٦٥٥	١,٢٨٢,٦٦٥	٥,٠٢٤,٦٣٠	١٣,١٧٢,٣٢٢	١٨,٦٧٧,٥١٠	٨,٢٧٠,٣٤٤	٢١٢,٥١٤
١٥,٤٦٤,٦٣٣	-	٨٥٦,٤٤٨	١,٠٣٣,٥١٠	٤,٥٧٣,٠٠٤	٦,٦٩١,٨٥٨	٢,٣٠٩,٨١٢	-
٥,٥٢٠,٤٨٤	-	١١٨,٨٣٥	٤٢١,٧٥٢	١,٢٢٠,٤٢٣	٢,٥٨٦,٢٢٦	٩٦٠,٥٨٢	١١٣,١٢٥
(٤١,٣٠٩)	-	-	-	(٣٢,٣٧٩)	(٨,٩٣٠)	-	-
(٩٥٧,٤٨٦)	-	(١١,٩٥٣)	(٨,٨٤٠)	(٤٧٤,٩٣٢)	(٤٠٣,٤٤٩)	(٢٩,٧٠٦)	(٢٨,٦٠٦)
١٩,٩٨٦,٣٢٢	-	٩٢٣,٣٢٠	١,٤٤٥,٩٢٢	٥,٣٨٦,١٥٦	٨,٨٦٥,٧٠٥	٣,٢٤٠,٦٩٠	٨٤,٥١٩
٦,٧٥٧,٠٢٤	-	١,٠٢,٤٩٦	٩٤٥,٧٦٨	١,٨٧٤,٤٥٠	٢,٨٢٩,٦١٢	١,٠٢٢,٣١١	٦٤,٨٤٧
(٢,٤٣٤)	-	(٤٣)	(٧١)	٢٩٩	(٢,٢٢١)	(٧٠٢)	(١٨٦)
٢٦,٧٨٠,٩١٢	-	١,٠٧٢,٧٨٣	٢,٣٩١,٦١٩	٧,٢٦١,٤٤٥	١١,٦٩٣,٠٨٦	٤,٢٦٢,٧٥٩	٩٩,١٨٠
٢٢,٨٩٣,٥٩١	٨٤٢,٣٢٧	٢٢١,٩٢٣	٣,٢٨٠,٢٥٤	٧,٠٨١,١١٧	٧,٥٦١,٦٠٠	٣,٧٦٩,٥٨١	١٢٦,٧٧٩
٢١,٩٨٤,٦٨٨	١,٥١٤,٦٥٥	٣,٠٩,٨٨٢	٢,٦٤٣,٠١١	٥,٩١١,٧٨٧	٦,٩٨٤,٤٢٤	٤,٥٠٧,٥٩٥	١١٣,٣٣٤

القيم التقديرية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تسجيل مصاريف إهلاك في بيان الربح أو الخسارة كالآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٦٥٣,٤٥٩	٥,٥٧١,٩٥٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٨٦٧,٠٢٥	١,٢٢٥,٠٦٩	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢١)
<u>٥,٥٢٠,٤٨٤</u>	<u>٦,٧٩٧,٠٢٤</u>	

في بيان التدفقات النقدية تشمل متحصلات بيع ممتلكات ومعدات على ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٦٣,٠٣٧	-	القيمة الدفترية
٦,٢٢٣	-	مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات (١)
<u>٢٦٩,٢٦٠</u>	<u>-</u>	متحصلات استبعاد ممتلكات ومعدات

(١) مكسب استبعاد الممتلكات والمعدات مدرج ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

٧ مشاريع قيد التنفيذ

قامت الشركة بالاستثمار في عدد من المشاريع المتعلقة بإنشاء مقاصب في قطر. تم إيقاف هذه المشاريع في عام ٢٠١١ نتيجة لقرار من حكومة قطر. ترى الإدارة أن حكومة دولة قطر ستقوم بتعويض الشركة عن الأموال المنفقة على هذه المشروعات و بناء عليه، ترى الإدارة إنه ليس هناك ضرورة لتكوين مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة مقابل استثمارات الشركة في هذه المشاريع.

يوضح الجدول التالي المشروعات قيد التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٢٥,٧١٩,٠٧٩	٢٥,٧١٩,٠٧٩	مشروع أم العوينة
٢٤٥,٩٣٤	٢٤٥,٩٣٤	مشروع مزرعة السودان
٨٨٥,٩٩٩	٨٨٥,٩٩٩	مشروع أم صلال
٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠	مشروع الوكرة
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مشروع الريان
٤٦٠,٧٠٦	٤٦٠,٧٠٦	مشروع مزرعة أسترااليا
٢,٤٧٥,٦٢٢	٢,٤٨٣,٠٧٤	مشاريع فرع السودان
<u>٣٠,٥٥٢,٣٤٠</u>	<u>٣٠,٥٥٩,٧٩٢</u>	

٨ استثمار عقاري

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٢٤٥,٧٥٠	-	كما في ١ يناير
(٦,٢٤٥,٧٥٠)	-	استيعادات
<u>-</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠١٢ باعت الشركة استثمارها العقاري مقابل مبلغ ٧,٢١٩,٤٧٩ ريال قطري مما نتج عنه مكسب بمبلغ ٩٧٣,٢٧٩ ريال قطري.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٩ موجودات مالية متاحة للبيع

إن تفاصيل الموجودات المالية المتاحة للبيع كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
١,٨٣٢,٥٠٠	٢,٣٧٦,٥٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة في بورصة قطر
٤,٠٤٠,٠٠٠	٤,٠٤٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية محلية غير مدرجة
٢١,٠٨٤,٢٢٠	٢١,٠٨٤,٢٢٠	أسهم حقوق ملكية دولية غير مدرجة (١)
<u>٢٦,٩٥٦,٧٢٠</u>	<u>٢٧,٥٠٠,٧٢٠</u>	

(١) لم تتمكن الشركة من الحصول على البيانات المالية لشركتين اقتنت فيهما أسهم حقوق ملكية أجنبية غير مدرجة كي تقوم بتقييم القيمة العادلة لاستثماراتها في نهاية السنة. هاتين الشركتين هما شركة بوابة أمواج قطر للتطوير وهي مسجلة في البحرين وشركة ريل ماروك وهي مسجلة في المغرب تبلغ قيمة الاستثمار فيهما ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ١٠,٧١٩,٢٠٠ ريال قطري على التوالي. تم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة.

فيما يلي الحركة في رصيد الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٧,٢٥٠,٠٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠	كما في ١ يناير
(٢٩٣,٣٠٠)	٥٤٤,٠٠٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة
<u>٢٦,٩٥٦,٧٢٠</u>	<u>٢٧,٥٠٠,٧٢٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٠ شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	نسبة الملكية
-	-	٥٠%

الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية

بلغت حصة الشركة من خسائر استثمارها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧٥٨,٨٨٥ ريال قطري.

يلخص الجدول التالي بعض المعلومات المالية عن الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٩٢٣,٥٩٦	٣,٢٥٨,٩٢٢	إجمالي الموجودات
(١٠,٧٦٠,٢٩٣)	(٦,٢٥٦,٢١٩)	إجمالي المطلوبات
<u>(٦,٨٣٦,٦٩٧)</u>	<u>(٢,٩٩٧,٢٩٧)</u>	صافي الموجودات
<u>٣,٤٨٦,٦٤٢</u>	<u>٢٤٠,٢١١</u>	إجمالي الإيرادات

شركة ودام الغذائية ش.م.ق.
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

١١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٥,١٤٦,٨٧٨	١,٨١٠,٣٦١	مواشي ولحوم
٤,٠٩٣,٣٢٨	٦,٣٢٨,١٧٧	أعلاف
٧٧,٧٣٦	٢٠,٥٥٤	أعمال قيد التنفيذ
٣٣٢,٣٧٤	٨٦٩,٢٦٥	أخرى
٣٧,٣٦٧,٠٢٦	٢٣,٠٨٥,٨٣٥	بضاعة بالطريق
<u>٤٧,٠١٧,٣٤٢</u>	<u>٣٢,١١٤,١٩٢</u>	

جميع مواد المخزون مسجلة بالتكلفة

١٢ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
١٨,٢٧٤,٨٧٩	٢١,٥٥٢,٨٥٧	مدينون تجاريون
(٦,٤٧٩,٤٧٥)	(٦,٤٧٩,٤٧٥)	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين (١)
١١,٧٩٥,٤٠٤	١٥,٠٧٣,٣٨٢	التعويض المدين من حكومة قطر (٢)
٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦	٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦	ذمم مدينة للموظفين (٣)
٢,٥٣٩,٢٥٦	٢,٥٥٢,٥٦٠	دفعات مقدمة للموردين
٢,٤٣٢,٥٨٤	٢,٩٤٠,١٣٣	مصارييف مدفوعة مقدما
٣,٥١١,٩٤٨	٨٣٤,٨٠٦	ودائع قابلة للاسترداد
٣٩,١٠٥	٩٢,٦٣٤	مدينون آخرون
٩,٦٧٩,٢٢١	٨٣٧,٩٨٤	
<u>٤٢٨,٥٣٢,٢٩٤</u>	<u>٤٢٢,٤١٦,٧٨٥</u>	

(١) ليس هناك تغير في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين خلال السنة الحالية والسابقة.

(٢) تقوم الشركة بشراء لحوم ومواشي استرالية لبيعها في سوق قطر. قامت حكومة قطر بتثبيت سعر مبيعات اللحوم الاسترالية بالاتفاق مع الشركة في ١٣ يوليو ٢٠٠٨ بموجب مذكرة تفاهم على تعويض الشركة عن أية خسائر قد تنتج عن قرارها بتثبيت سعر اللحوم الاسترالية إضافة إلى هامش ربح منفق عليه.

تتمثل الحركة في التعويض المدين من حكومة قطر خلال السنة كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣١٣,٠٨١,٠٣٤	٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦	كما في ١ يناير
٤٣٢,٧٠٢,١٩٤	٣٣٤,٨٤٠,٦٩٠	إضافات خلال السنة
(٣٤٧,٢٤٨,٤٥٢)	(٢٣٣,٢٩٠,١٨٠)	دفعات مستلمة
<u>٣٩٨,٥٣٤,٧٧٦</u>	<u>٤٠٠,٠٨٥,٢٨٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

(٣) تظهر الذمم المدينة من الموظفين بالصافي من مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وبلغت ٢,٣٠٣,٣٧٨ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و٢٠١٢. خلال العام ٢٠١٢ قامت الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ ١,٣٧٥,٩٩٧ ريال قطري (إيضاح ٢١).

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

١٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات علاقة

وتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والشركات التي هم المالكون الرئيسيون لها والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة الشركة.

المستحق من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٥٧,٨١٠	الشركة القطرية البحرينية لتجارة المواد الغذائية
٢٠١٢	٢٠١٣	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:
٥,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٢١٥,٠٠٠	١,١٢٠,٢٦٤	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٦,٦١٥,٠٠٠	٥,٥٣٠,٢٦٤	

١٤ النقد والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٥٣٨,٩٤٤	٦٦٧,٥٥٥	نقد في الصندوق
١٥,٧٣٤,٥٠٣	٩,٤٢٥,٤٧٩	حسابات جارية بالبنوك
٧,٢٥٠,٨٩٢	٤٥٩,٢٣٧	حسابات تحت الطلب بالبنوك
٢٣,٥٢٤,٣٣٩	١٠,٥٥٢,٢٧١	النقد و ما يعادله في بيان التدفقات النقدية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هامش نقدي بالبنوك
٢٣,٦٢٤,٣٣٩	١٠,٦٥٢,٢٧١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهما عاديًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال قطري للسهم الواحد مدفوع بالكامل.

١٦ القروض

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من عدد من البنوك المحلية على شكل مريحة إسلامية وخطابات اعتماد في حدود مبلغ ٥٥٠ مليون ريال قطري لتمويل مشترياتها من اللحوم والمواشي. تسدد هذه التسهيلات على المدى القصير وهي تحمل معدل فائدة بمتوسط بحوالي ٤% في السنة. بلغت الفائدة المسجلة خلال السنة ٦,٧٩٨,٨٩٣ ريال قطري (٢٠١٢: ٩,٦٠٧,٣٦٠ ريال قطري) تم تسجيلها في تكلفة المبيعات. تم منح هذه التسهيلات للشركة بدون ضمانات.

خلال عام ٢٠١٢ حصلت الشركة على تسهيلات بنكية لتمويل سيارات بمبلغ ٣.٦ مليون ريال قطري وذلك بمعدل فائدة سنوية ٥% في السنة وسيتم سدادها في ٣٠ قسطًا متساويًا. تم منح هذه التسهيلات للشركة بدون ضمانات.

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

١٦ القروض (تابع)

القروض مفصّل عنها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٢,١٧١,٦٤٦	١,٧٧٨,٥٢٤	حصة غير متداولة
١١٨,٠٦٧,٨٣٤	١١٧,٩٢٩,٩٤٢	حصة متداولة
<u>١٢٠,٢٣٩,٤٨٠</u>	<u>١١٩,٧٠٨,٤٦٦</u>	

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٧٧٧,٣٩٤	٤,٩٦٤,٧٩٤	كما في ١ يناير
١,٤٨٧,٠٨٩	١,٤٤١,٥٠٤	مخصص تم تكوينه خلال السنة
(٢٩٩,٦٨٩)	(٥٥,١٣٧)	مدفوع خلال السنة
<u>٤,٩٦٤,٧٩٤</u>	<u>٦,٣٥١,١٦١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٨ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
١٦٦,٣٦١,٧٧٠	١٥٥,٥٥٦,٢٠٩	دائنون تجاريون
٥,٤٩٢,٥٤٩	٦,٦٧٣,٢٩٧	مناقص موظفين مستحقة
٥,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
١,٧٢٣,٣٦٥	٣,٠٩٧,١٦٧	مساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية مستحقة
٨٩١,٢٨٧	١,٧١١,٨٧١	مستحقات أخرى
٧٠,٢٢٠	١١,٧٧٣	مبالغ مستلمة مقدما من العملاء
٨٠١,٩٦٠	٥٨٠,٢١٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨٠,٧٤١,١٥١</u>	<u>١٧٢,٠٤٠,٥٣٦</u>	

١٩ الإيرادات

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١١,٢٨٠,٨٤٤	٢٤٢,٥٩٤,٥٣٦	مبيعات نقدية
١٠٩,٩٦٣,٥٤٦	١١٣,٩٩٩,٢٨٠	مبيعات آجلة
<u>٣٢١,٢٤٤,٣٩٠</u>	<u>٣٥٦,٥٩٣,٨١٦</u>	إجمالي المبيعات
(١,١٢٥,٨٢٣)	(٢٦٦,٧١٩)	ناقص: الخصم
<u>٣٢٠,١١٨,٥٦٧</u>	<u>٣٥٦,٣٢٧,٠٩٧</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

١٩ الإيرادات (تابع)

إجمالي المبيعات حسب نوع المنتج كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٩,٠٧٣,٤٢٧	٦٣,٣٨١,١٧٧	منتجات
١١٤,٢١٨,٤٩٤	١٢١,٧١٣,٦٠٧	المذبوح (كامل)
٦٢,٢٩٤,٥٧٠	٧٧,٧٦٦,١٨١	ماشية
٧٦,٧٧٨,٤٩٨	٨١,٠٤٨,٤٤٧	ميرد
١٨٩,٦٣٨	١,٠١٥,٩٣٠	مجعد
١,٢١٠,٣٤٨	٣,٧١٨,٨١٠	أعلاف
١١,٢٨٣,٥١٥	٥,٨٠٥,٠٥٨	خدمات ذبح وتقطيع
٦,١٩٥,٩٠٠	٢,١٤٤,٦٠٦	أخرى
<u>٣٢١,٢٤٤,٣٩٠</u>	<u>٣٥٦,٥٩٣,٨١٦</u>	

٢٠ تكلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٦٦,٤٣٧,٧٨٢	٥٢٥,٣٥٧,٠٦٧	تكلفة البضاعة المباعة
٢٢,٠٧٠,٧٩٤	٢٧,٤١٨,٨٦٠	تكلفة الأعلاف المستهلكة
١٧,٤٨٧,٣٤٩	١٠,٩٣٥,٦٤٠	النفوق
١٢,٠٥٢,٩٧٢	١٣,٠١٢,٦١٨	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٨,٥١٦,٧٩٢	٩,٣٣٢,٤٨٩	إيجار
٤,٦٥٣,٤٥٩	٥,٥٧١,٩٥٥	إهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٩١٦,٨٨٥	٤٧٨,١٢٦	السيارات والتكاليف المتعلقة بها
٨٥٩,٢٨٦	٨٥٢,٠١٩	صيانة
١,٠٧٧,٢٠٢	١,٦٥٨,٢٦٩	التعبئة والتغليف
١,٨٠٥,٧٢٢	٦١٨,٢٠٤	تنظيف
١,١٦٤,٥٢١	١,٢٨٠,٢٥٠	خدمات
٢,٣٣٣,٠٢٠	١,٨٣٥,١٠٨	أخرى
<u>٦٣٩,٣٧٥,٧٨٤</u>	<u>٥٩٨,٣٥٠,٦٠٥</u>	

٢١ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٩,١٦٠,٨١٢	٢٢,١٨٦,٣٧٦	تكاليف موظفين
٥,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٢,٤٨٤,٣١٢	٢,١٧٠,٠٢١	مصاريف بنكية
١,٤١٤,٨٢١	٤١١,٩٤١	مصاريف سفر
١,٨٣٧,٠٣٦	٢,٠٠٤,٨٨٥	إيجار
٨٦٧,٠٢٥	١,٢٢٥,٠٦٧	إهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٣٧٥,٩٩٧	-	انخفاض قيمة ذمم مدينة (إيضاح ١٢)
١,٠١٩,٦٥٤	٦٧٧,٨٩٣	دعاية وإعلان
٥,٠٩٠,٤٤٠	٣,٢٩٣,٧٥٣	رسوم مهنية
٢٣١,٧٢٦	٣,٩٧٧,٩	اتصالات
٧٤٤,٠٤٤	٣٥٢,١٥٨	تأمين
١٠٧,٣٣٣	٢١١,٠٠٠	رسوم اشتراك
١,٣٨١,٨١١	٢,٢٣٨,٦١٥	أخرى
<u>٤١,١١٥,٠١١</u>	<u>٣٩,٤٩١,٤٨٨</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقاً بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٢٢ العائد الأساسي والمخفف على السهم

يحتسب العائد على السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٥,٠٠٨,٦٠٣	٥٤,٩٥٢,١٤٨	صافي ربح السنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٤.١٧	٣.٠٥	العائد الأساسي والمخفف على السهم

٢٣ توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٣، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١٢ بواقع ٤ ريال قطري لكل سهم بمبلغ إجمالي ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٢، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١١ بواقع ٣ ريال قطري لكل سهم بمبلغ إجمالي ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

٢٤ الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٤,١٨١,٨٢٢	-	اعتمادات مستندية وقبولات بنكية
١٩٨,٢٧١	٩٩٨,٢٢٧	سندات أداء وسندات مناقصات
٩,٣٨٠,٠٩٣	٣,٤٩٨,٢٢٧	

٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الشركة وقد أسند للإدارة مسؤولية وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ستقوم الإدارة بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل دوري لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تسعى الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناء يكون فيها كافة الموظفين مدركين لأدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية في حالة عجز عميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة للشركة من عملاء والمستحق من الشركة المستمر فيها بطريقة حقوق الملكية والأرصدة لدى البنوك.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى، للتعرض لمخاطر الائتمان.

٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

المدينون التجاريون والمستحق من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل عام بالخصائص الفردية لكل عميل. إن للتوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة بما في ذلك مخاطر الإخلال في الصناعة والدولة التي يعمل فيهما العملاء أثر أقل على مخاطر الائتمان.

يتم إدراج المدينون التجاريون بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقص مخصص أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يعود ممكنا تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة الشركة.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة التقدير لهذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمبالغ عندما تكون إمكانية استردادها غير محتملة ويتم شطبها عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها. تم الإفصاح عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إيضاح ١٢.

الأرصدة لدى البنوك

تمثل الأرصدة لدى البنوك ودائع جارية وتحت الطلب لدى بنوك ذات سمعة جيدة في دولة قطر والسودان.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك في حدودها الدنيا لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. ونظرا لسمعة هذه البنوك لا تتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	مدينون تجاريون ودمم مدينة أخرى المستحق من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الأرصدة لدى البنوك
٢٣,٧٧٨,٠٠٣	١٨,٢١٤,٧٤٤	
٢,٥٤٤,١٨٠	٢,٥٥٧,٨١٠	
٢٣,٠٨٦,٣٩٥	٩,٩٨٤,٧١٦	
<u>٤٩,٤٠٨,٥٧٨</u>	<u>٣٠,٧٥٧,٢٧٠</u>	

خصائر الانخفاض في القيمة

كان تحليل أعمار المدينين التجاريين كما في تاريخ التقرير كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الإجمالي	
انخفاض القيمة		انخفاض القيمة		
-	٧,٥٥٠,٧٢٦	-	٧,٤٥٩,٥٧٩	من ٠ - ٣١ يوم
-	٢,١٨٧,٥٠٨	-	٥,٨٤٧,٤٢٣	من ٣١ - ١٨٠ يوم
(٦,٤٧٩,٤٧٥)	٨,٥٣٦,٦٤٥	(٦,٤٧٩,٤٧٥)	٨,٢٤٥,٨٥٥	أكثر من ١٨٠ يوم
<u>(٦,٤٧٩,٤٧٥)</u>	<u>١٨,٢٧٤,٨٧٩</u>	<u>(٦,٤٧٩,٤٧٥)</u>	<u>٢١,٥٥٢,٨٥٧</u>	

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

بعض أرصدة المدينين التجاريين للشركة تجاوزت موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها بعد حيث أن الإدارة ما زالت تعتبرها قابلة للاسترداد. استنادا إلى تقييم الإدارة ومعدلات الإخلال في السداد التاريخية، لم تقم إدارة الشركة خلال السنة الحالية بتسجيل أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بخصوص المدينين التجاريين التي تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من ١٨٠ يوم.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها بتقديم نقد أو موجود مالي آخر. منحه الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

تسعى الشركة إلى الاحتفاظ بمستوى النقد وما يعادله الخاص بها عند مبلغ يتجاوز التدفقات النقدية الخارجة للمطلوبات المالية (باستثناء المدينين التجاريين) على مدى فترة ٦٠ يوما التاليين. تقوم الشركة أيضا بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة للمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للذاتيين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى.

إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بخطوط الائتمان التالي:

- تسهيلات اعتمادات مستندية، و
- تسهيلات مرابحة سلع

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في تاريخ التقرير. المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مبالغ الفوائد المقدرة وتستثني أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

تدفقات نقدية تعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - سنة ٠١-٥ سنوات
١١٩,٧٠٨,٤٦٦	١١٩,٧٠٨,٤٦٦	١١٧,١٩٧,٠٦٠	٧٣٢,٨٨٢	١,٧٧٨,٥٢٤
١٧٢,٠٢٨,٧٦٣	١٧٢,٠٢٨,٧٦٣	١٧٢,٠٢٨,٧٦٣	-	-
٢٩١,٧٣٧,٢٢٩	٢٩١,٧٣٧,٢٢٩	٢٨٩,٢٢٥,٨٢٣	٧٣٢,٨٨٢	١,٧٧٨,٥٢٤

قروض
دائنون تجاريون
وذمم دائنة

تدفقات نقدية تعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - سنة ٠١-٥ سنوات
١٢٠,٢٣٩,٤٨٠	١٢٠,٢٣٩,٤٨٠	١١٧,٣٤٣,٩٥٢	٧٢٣,٨٨٢	٢,١٧١,٦٤٦
١٨٠,٦٧٠,٩٣١	١٨٠,٦٧٠,٩٣١	١٨٠,٦٧٠,٩٣١	-	-
٣٠٠,٩١٠,٤١١	٣٠٠,٩١٠,٤١١	٢٩٨,٠١٤,٨٨٣	٧٢٣,٨٨٢	٢,١٧١,٦٤٦

قروض
دائنون تجاريون
وذمم دائنة

٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تأثير التغيير في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم ومعدلات الفائدة ستؤثر على إيراد الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وضبط التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة في حين تحسين العائد.

مخاطر العملات

تتعرض الشركة لمخاطر العملات إلى الحد الذي يكون فيه اختلاف بين العملات التي تسجل فيها المبيعات والمشتريات والقروض والعملية الوظيفية للشركة. إن العملة الوظيفية للشركة والمعاملات الهامة بالعملة الأجنبية يتم تسجيلها بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي. لذلك ترى الإدارة أو التعرض لمخاطر العملات ضئيل.

مخاطر الفوائد

كما في تاريخ التقرير، لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر الفوائد حيث أن مطلوباتها المالية التي تحمل فوائد هي ذات معدل فائدة ثابت.

مخاطر سعر السهم

تتعرض الشركة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم الشركة بتقييم القيمة السوقية الحالية والعوامل الأخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى ذات العلاقة مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

إن كافة استثمارات الشركة في الأسهم هي مدرجة في بورصة قطر. بالنسبة لتلك الاستثمارات المصنفة كمحاكاة للبيع فإن زيادة بنسبة ١٠% في القيم السوقية في تاريخ التقرير يمكن أن تزيد حقوق الملكية والموجودات بمبلغ ٢٣٧,٦٥٠ ريال قطري (٢٠١٢: ١٨٣,٢٥٠ ريال قطري) وتغير مساوي في الاتجاه المعاكس يمكن أن ينقص حقوق الملكية والموجودات بنفس المبلغ.

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان مفرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار في حين تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين في نفس الوقت من خلال الاستغلال الأمثل للديون ورصيد حقوق الملكية. الإستراتيجية العامة للشركة لم يطرأ عليها تغيير منذ عام ٢٠١٢.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من ديون تتضمن قروض والمستحق إلى حكومة دولة قطر بالصافي من النقد وما يعادله وحقوق الملكية والتي تتكون من رأس المال المصدر والاحتياطات والأرباح المدورة.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية. ولهذا الغرض يعرف صافي الدين المعدل على أنه صافي المطلوبات التي تتألف من قروض تحمل فوائد ومستحقات لحكومة دولة قطر، ناقص النقد وما يعادله. تتألف حقوق الملكية من كافة مكونات حقوق الملكية.

كان معدل صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية في الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
١٣٠,٢٣٩,٤٨٠	١١٩,٧٠٨,٤٦٦	إجمالي المطلوبات
(٢٣,٥٢٤,٣٣٩)	(٨,٩٩٢,٠٠١)	ناقص: النقد وما يعادله
١٠٦,٧١٥,١٤١	١١٠,٧١٦,٤٦٥	صافي الدين
٢٦٧,٧١٥,٩٦٠	٢٤٩,٧٩٧,١٢٩	حقوق الملكية
٠.٤٠	٠.٤٤	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٦ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما فيها توقعات أرباح مستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

تضع الشركة تقديرات وافتراسات فيما يتعلق بالمستقبل. التقديرات المحاسبية الناتجة ستكون نادراً ما تساوي النتائج الفعلية المتعلقة بها، بحكم كونها تقديرات.

الأحكام المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ المدينين التجاريين والمستحق من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية القابل للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ويتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الهامة فردياً.

أما الحسابات التي تعتبر غير هامة بشكل فردي ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

كما في تاريخ التقرير كانت إدارة الشركة قد قامت بتكوين مخصص لانخفاض قيمة المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦,٤٧٩,٤٧٥ ريال قطري (٦,٤٧٩,٤٧٥ ريال قطري في سنة ٢٠١٢).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال الإهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود والتلف المادي والتقدم الفني أو التجاري.

تصنيف الاستثمارات المالية

تقرر الشركة عند اقتناء استثمار مالي ما إذا كان سيتم تصنيفه كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبع الشركة توجيهات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ عند قيامها بتصنيف استثماراتها. تصنف الشركة استثماراتها على أنها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" لو تم اقتنائها من حيث المبدأ لغرض تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد وتصنف جميع الاستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية كاستثمارات في شركة شقيقة فقط عندما يكون من الممكن إثبات وجود نفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، بغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه موجودات مالية متاحة للبيع.

الشك بالتقديرات

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع

تعامل الشركة استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "هام" أو "مطول" إجراء تقديرات هامة. تعتبر الشركة أن "هام" تعني انخفاض بنسبة ٢٠% أو أكثر وأن "مطول" يكون لمدة أكثر من ٩ أشهر. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى متضمنة التقلبات العادية في سعر السهم لحقوق الملكية المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم الخاصة بحقوق الملكية غير المدرجة، إن وجدت.

القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة

إذا كان لم يكن هناك سوق للموجود المالي أو كان السوق غير نشط، تقوم الشركة بالتوصل إلى القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم من ضمنها استخدام المعاملات التجارية الحرة والرجوع إلى أدوات أخرى تكون مماثلة على نحو كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة و نماذج تسعير الخيارات لتعكس الظروف الخاصة بالمصدر. يتطلب هذا التقييم من الشركة القيام بتقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تخضع للشك.

٢٦ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

الشك بالتقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت هناك أية مؤشرات لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ التقرير. يتم اختيار باقي الأصول غير المالية لانخفاض القيمة عند توفر مؤشرات تدل على عدم قابلية القيم الدفترية للاسترداد. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام ينبغي على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل خصم ملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاص بالشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تدرج القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأدوات مالية مطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة الواردة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر (كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إن القيم العادلة للموجودات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة تعتمد على أسعار السوق المدرجة أو أسعار التداول. تحدد الشركة القيم العادلة لجميع الأدوات المالية الأخرى باستخدام أساليب التقييم.

تقنيات التقييم تشمل صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة، والمقارنات مع أدوات مشابهة حيث تتوفر لها أسعار سوقية يمكن ملاحظتها. إن الهدف من أساليب التقييم هو التوصل إلى تحديد القيمة العادلة والتي تعكس سعر الأداة المالية في تاريخ التقرير، والتي من الممكن تحديدها عن طريق مشاركين في السوق في معاملات تجارية حرة.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير باستخدام مستويات القيمة العادلة حيث تم تصنيف قياس قيمتها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية متاحة للبيع	٢,٣٧٦,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٧,٥٠٠,٧٢٠
	٢,٣٧٦,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٧,٥٠٠,٧٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية متاحة للبيع	١,٨٣٢,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠
	١,٨٣٢,٥٠٠	-	٢٥,١٢٤,٢٢٠	٢٦,٩٥٦,٧٢٠

شركة ودام الغذائية ش.م.ق
(المعروفة سابقًا بالشركة القطرية لتجارة اللحوم والمواشي (مواشي) ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بالريال القطري

٢٧ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف الأرقام المقابلة المعروضة لسنة ٢٠١٢ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الانسجام مع أرقام سنة ٢٠١٣. برغم ذلك فإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي أثر على صافي الربح أو صافي الموجودات لسنة المقارنة.

٢٨ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٠ فبراير ٢٠١٤ توزيع أرباح عن سنة ٢٠١٣ بمبلغ ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢.١ ريال قطري لكل سهم) ، وهذا المقترح خاضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير عدا ما مذكور أعلاه لها تأثير هام على فهم البيانات المالية.